

تمرين 01:

اليك البيانات التالية:

العناصر	مزارع (خضر)	تاجر جملة	تاجر تجزئة
مشتريات خارج الرسم	0		
TVA المسترجع			
مبيعات خارج الرسم	20000	24000	32000
TVA المحصل			
TVA للدفع			

- يقوم المزارع ببيع كل محصوله من الخضر لتاجر الجملة ويقوم هذا الأخير ببيع كامل المخزون لتاجر التجزئة، معدل الرسم على القيمة المضافة 9%.

العمل المطلوب: إتمام الجدول السابق

تمرين 02:

خلال شهري فيفري ومارس حققت مؤسسة "Quart" التي يخضع نشاطها للرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% العمليات التالية:

العناصر	فيفري	مارس
مشتريات بضاعة مبلغ خارج الرسم H.T	145.000 دج	193.000 دج
حيازة استثمارات مبلغ H.T	65.000 دج	18.500 دج
مبيعات بضاعة مبلغ متضمن كل الرسوم T.T.C	198.730 دج	315.350 دج

العمل المطلوب: لشهري فيفري ومارس أحسب:

- مبلغ الرسم على القيمة المضافة المسترجع.
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة المحصل.
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع.

تمرين 03:

- 1- انطلاقا من: سعر البيع الإجمالي خارج الرسم 65800 دج، تنزيل 10%، حسم 5%: احسب الصافي التجاري.
- 2- انطلاقا من: سعر البيع الإجمالي خارج الرسم 37800 دج، تنزيل 10%، خصم مالي 2%: احسب الصافي المالي.
- 3- انطلاقا من المعلومات التالية، احسب المبلغ للدفع المتضمن كل الرسوم: سعر البيع الإجمالي خارج الرسم 65400 دج، معدل الرسم على القيمة المضافة 9%.
- 4- انطلاقا من: سعر البيع الإجمالي خارج الرسم 61450 دج، خصم مالي 2%، معدل ر.ق.م 19%: احسب الصافي للدفع.

5- بتاريخ 17/01/22 أعطت لك مصلحة المبيعات لمؤسسة "ألفا" المعلومات المتعلقة بإرسال الفاتورة رقم 101 للزبون "بيتا":

- ثمن البضاعة خ.ر 653.000 دج
- تنزيل 10% و 5%.
- خصم مالي 2%.
- معدل الرسم على القيمة المضافة 19%.

المطلوب: إعداد الفاتورة.

تمرين 04:

1- قامت مؤسسة "ألفا" بإرسال بضاعة إلى الزبون "بيتا" مرفقة بالفاتورة التالية:

مؤسسة "ألفا"	
فاتورة رقم 245	التاريخ 17/01/12
الزبون "بيتا"	المبلغ الإجمالي (H.T) 142.500 دج
	الرسم على القيمة المضافة 19% 27.075 دج
	المبلغ متضمن كل الرسوم (T.T.C) 169.575 دج

المطلوب: تسجيل الفاتورة في يومية المؤسسة "ألفا" والمؤسسة "بيتا".

2- قامت مؤسسة "ألفا" بإرسال بضاعة إلى الزبون "بيتا" مرفقة بالفاتورة التالية:

مؤسسة "ألفا"	
فاتورة رقم 248	التاريخ 17/01/21
المبلغ الاجمالي (H.T)	65.000 دج
تنزيل (5%)	3.250 دج
الصافي التجاري	61.750 دج
الرسم على القيمة المضافة 19%	11.732,5 دج
المبلغ متضمن كل الرسوم (T.T.C)	73.482,5 دج

المطلوب: تسجيل الفاتورة في يومية المؤسسة "ألفا" والمؤسسة "بيتا".

3- قامت مؤسسة "ألفا" بإرسال بضاعة إلى الزبون "بيتا" مرفقة بالفاتورة التالية:

مؤسسة "ألفا"	
فاتورة رقم 254	التاريخ 17/02/03
المبلغ الاجمالي (H.T)	320.000 دج
تنزيل (10%)	32.000 دج
الصافي التجاري	288.000 دج
خصم مالي (2%)	5.760 دج
الصافي المالي	282.240 دج
الرسم على القيمة المضافة 19%	53.625,6 دج
المبلغ متضمن كل الرسوم (T.T.C)	335.865,6 دج

المطلوب: تسجيل الفاتورة في يومية المؤسسة "ألفا" والمؤسسة "بيتا".

تمرين 05:

01/15: الزبون "بيتا" يدفع تسبيق للمورد "ألفا" بقيمة 250.000 دج بواسطة شيك بنكي لشراء بضاعة.

01/28: المورد "ألفا" يرسل للزبون "بيتا" الفاتورة التالية:

المبلغ الإجمالي (خ.ر)	850.000 دج
TVA 19%	161.500 دج
المبلغ TTC	1.011.500 دج
التسبيق	- 250.000 دج
الصافي للدفع	761.500 دج

المطلوب: تسجيل العمليات السابقة لدى مؤسسة "ألفا" ومؤسسة "بيتا".

تمرين 06:

اليك الفاتورة التالية:

مؤسسة "ألفا"	
فاتورة رقم 271	التاريخ 17/02/08
المبلغ الاجمالي (H.T)	370.000 دج
تنزيل (5%)	18.500 دج
الصافي التجاري	351.500 دج
خصم مالي (2%)	7.030 دج
الصافي المالي	344.470 دج
الرسم على القيمة المضافة 19%	65.449,3 دج
المبلغ متضمن كل الرسوم (T.T.C)	409.919,3 دج

بتاريخ 17/02/11 أرجع الزبون بضاعة بقيمة اجمالية 50.000 دج.

المطلوب:

- إعداد فاتورة البضاعة المرجعة.

- تسجيل البضاعة المرجعة لدى كل من المورد والزبون.